

## دراسة حالة: رقم 04

هب أنك كلفت بمحافضة حسابات شركة SPA الواحات، وأثناء مزاولة مهمتك صادفتك العناصر التالية:

### - التثبيات:

- تضمنت القوائم المالية 15 بندا بمبلغ إجمالي 12.000.000 دج، أثناء عملية الجرد ظهر أن هناك فروقات بين الجرد المحاسبي والمادي بمبلغ 2.000.000 دج، من خلال البحث على تحديد طبيعة هذه الفروقات، اتضح الآتي:
- عدم تسجيل أصل بمبلغ 30.000 دج؛
- تسجيل محاسبي لأصل تم تمويله بالقرض الايجاري بالتكلفة التاريخية بمبلغ فرق 1.000.000 دج؛
- عدم العثور على أصلين من أصول المؤسسة.

### - الدورة المالية:

- عدم تسجيل لأوراق قبض بمبلغ 100.000 دج مستحقة الأداء بعد شهرين؛
- وجود لصك بنكي بمبلغ 150.000 دج على مستوى مكتب المدير؛
- تسجيل لفروقات على مستوى الصندوق بمبلغ 10.000 دج ما بين الجرد المادي للنقدية والمحاسبي؛
- تضمن الكشف البنكي رصيد مدين بمبلغ 150.000 دج.

### العمل المطلوب:

- حدد الطبيعة الفنية للعمليات؟
- حدد أدوات الفحص المستخدمة في المراجعة؟
- قدم رأيا حول عمليات المراجعة السابقة؟